

# 方大集团股份有限公司

## 2015年度内部控制评价报告

方大集团股份有限公司全体股东：

2015年度，本公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，坚持以风险导向为原则，对公司内部控制体系进行持续的改进及优化，以适应不断变化的外部环境及内部管理的要求。本年度，通过风险检查、内部审计等对公司内部控制的设计及运行的总体情况进行了独立评价，具体评价结果阐述如下。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价工作的总体情况

公司董事会授权审计监察部负责内部控制评价的具体组织实施工作，对纳入评价范围的单位进行评价，重点关注高风险领域。公司聘请了致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司内部控制有效性进行独立审计，实施内部控制评价，编制内部控制评价报告。

### 三、内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入本次评价范围的单位为:方大集团股份有限公司、深圳市方大建科集团有限公司、深圳市方大自动化系统有限公司、方大新材料(江西)有限公司、成都方大建筑科技有限公司、深圳市方大置业发展有限公司、东莞市方大新材料有限公司、深圳市方大新能源有限公司、广东方大索正光电照明有限公司,其中深圳市方大新能源有限公司为本年度新纳入内控评价范围。以上纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的98.95%,营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%。

纳入本次评价范围的业务模块为:人事与薪酬、采购管理、市场营销、生产与存货、基建管理、工程管理、研究与开发、资金管理、长期资产、费用管理、税务管理、筹资与投资环节、财务报告及权益管理。重点关注的高风险领域主要包括采购及付款管理、销售及收款管理、工程项目管理、资产运行和资金管理、生产流程及成本控制、合同风险管理、基建管理、财务报告等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的  
主要方面,不存在重大遗漏。

#### 四、内部控制评价核心指标

##### 1. 内部环境

**1.1组织架构:** 董事会下设发展战略委员会、审计委员会、薪酬委员会,明确了权责分配,各司其职、各尽其责,制定了权限指引并保持权责行使的透明度,能够适应于公司的长期发展。

**1.2人力资源政策:** 制定了合法有效的人力资源政策,按规定贯彻落实工资、保险和金额福利制度等;制定并实施关于员工聘用、培训、辞退与辞职、薪酬、考核等方面的管理制度;科学合理的设置员工岗位,不定时的对员工业务能力和道德素养进行培训,以利于企业可持续发展和内部控制的有效执行。

**1.3社会责任方面:** 建立了严格的安全生产管理体系、操作规范和应急预案,切实做到安全生产;及时落实安全生产责任,加大了对安全生产的投入。依法维护员工的合法权益,保持工作岗位相对稳定,积极促进充分就业,开展员工培训,创造平等发展机会。

**1.4企业文化:** 企业文化具有凝聚力和竞争力,促进企业可持续发展。制定员工道德诚信准则,形成人人讲道德诚信、合法合规经营的风险管理文化,《员工守则》第一章就列出公司对员工行为、道德准则的要求,员工培训时特别强调道德诚

信、合法合规的企业文化。

## 2. 风险评估

为促进公司持续、健康、稳定发展，实现经营目标，公司根据既定的发展战略，结合不同发展阶段和业务拓展情况，全面系统持续的收集相关信息，及时进行风险评估，并相应调整风险应对策略。严格控制成本，提高集中采购度水平；实行费用预算约束，降低费用水平；对在建工程项目严格控制现金流，制定付款风险预警系统。

## 3. 控制活动

本年度对公司人事与薪酬、采购管理、市场营销、生产与存货、基建管理、工程管理、研究与开发、资金管理、长期资产、费用管理、税务管理、筹资与投资环节、套期保值、财务报告及权益管理等业务模块进行控制。重点关注以下模块：

**3.1 市场营销：**严格执行《方大集团股份有限公司合同风险防范管理办法》，在日常工作中细化了对销售收款等高风险环节的控制流程，在实际业务控制中，所有业务操作均需履行公司设定的审批程序。

**3.2 采购管理：**在日常工作中，所有采购业务均严格执行《方大集团股份有限公司采购管理制度》，规范采购业务操作，加强集中采购，通过招标的方式，择优选择供应商，降低采购成本；在采购付款环节，加强了对付款的控制，以保证付款的合理性。

**3.3 生产与存货：**严格控制库存，降低资金占用情况，盘活现金流。重点关注生产流程的合理性以及生产成本的正确归集。

**3.4 资金管理：**根据《方大集团股份有限公司资金管理制度》进行日常工作的审核。各公司开、销银行账户均需集团财务部审核，融资业务统一由集团财务管理，通过年度资金计划和月度资金使用计划加强对资金管理的计划性，合理调配资金。

**3.5 套期保值：**实时关注大宗原材料价格波动，对公司生产所需原材料铝进行套期保值，并按照《方大集团股份有限公司境内期货套期保值暂行规定》进行管理。

## 4. 信息与沟通

信息与沟通侧重于公司内外部信息的收集、处理、传递等方面的制度设计与措施实施。基本建立了与经营管理水平相适应的EHR人力资源系统、金蝶K3财务系统、EKP协同办公系统、MES生产管理系统等信息系统，利用信息技术提高对业务事项的自动控制水平。

## 5. 内部监督

内部监督及业务审计基本能覆盖公司日常经营活动，董事会授权公司审计监察部负责内部控制活动并对其汇报，审计监察部具有工作的独立性，审计人员职责明确，能够充分履行监督职责，并定期开展组织内部控制自我评价，合理认定内部控制缺陷并分析原因，提出整改方案。

## 五、内部控制评价的程序与方法

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定，在进行现场测试时，综合运用个别访谈、关键控制点测试、穿行测试、抽样检查等方法进行，充分收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据，按照评价的具体内容，如实填写评价工作底稿，研究分析内部控制缺陷。

## 六、内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司《内部控制制度》和《内控手册》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

### 1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

缺陷类别 项目	一般缺陷	重要缺陷	重大缺陷
合并税前利润总额潜在错报	错报 < 合并税前利润 1%	合并税前利润 1% ≤ 错报 < 合并税前利润 5%	错报 ≥ 合并税前利润 5%且大于 500 万元
合并资产总额潜在错报	错报 < 合并资产总额 1%	合并资产总额 1% ≤ 错报 < 合并资产总额 5%	错报 ≥ 合并资产总额 5%且大于 500 万元

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告内部控制重大缺陷的迹象包括：

- (1) 控制环境无效；
- (2) 公司董事、监事和高级管理人员舞弊行为并给公司造成重大损失和不利影响；
- (3) 注册会计师发现当期财务报表存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；
- (4) 公司审计部门对内部控制的监督无效。

财务报告内部控制重要缺陷的迹象包括：

- (1) 未按公认会计准则选择和应用会计政策；
- (2) 未建立防止舞弊和重要的制衡制度和控制措施；
- (3) 财务报告过程中出现单独或多项缺陷，虽然未达到重大缺陷认定标准，但影响到财务报告的真实、准确目标；

(4) 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制。

财务报告内部控制一般缺陷：未达到重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

## 2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准参照财务报告内部控制缺陷评价的定量标准执行。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告内部控制出现下列情形的，认定为重大缺陷：

- (1) 违反国家法律、法规或规范性文件较严重；
- (2) 重要业务制度性缺失或系统性失效；
- (3) 重大或重要缺陷不能得到有效整改；
- (4) 子公司缺乏内部控制建设，管理散乱；
- (5) 公司管理层人员纷纷离开或关键岗位人员流失严重；
- (6) 安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形；
- (7) 其他对公司产生重大负面影响的情形。

非财务报告内部控制重要缺陷：重要业务制度或系统存在缺陷；内部控制内部监督发现的重要缺陷未及时整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。

非财务报告内部控制一般缺陷：一般业务制度或系统存在缺陷；内部控制内部监督发现的一般缺陷未及时整改。

## **七、内部控制缺陷认定及整改情况**

### **1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

### **2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

## **八、其他内部控制相关重大事项说明**

报告期内，公司控股的广东方大索正光电照明有限公司根据协议约定由其管理层负责经营，因市场因素等出现了较大的经营亏损。本公司经董事会决议，拟将本公司之全资子公司深圳市方大新能源有限公司持有广东方大索正光电照明有限公司的全部股权协议转让并将债权折让。除上述事项外，公司不存在其他可能对投资者理解内部控制自我评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。今后，公司将继续完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

**董事长：熊建明**

**方大集团股份有限公司**

**2016年4月26日**